

< 재무회계 >

본 문제는 2012 년도 기준이므로 현재 시행되는 기준 등과 내용이 다른 부분이 있을 수 있으니 유형만 참고 하시기 바라며, 문제는 현행 기준인 한국채택 국제회계기준(이하 “K-IFRS”)을 따릅니다.

【 1 】 다음 중 국제회계기준의 특징으로 볼 수 없는 것은?

- ① 국제회계기준은 연결재무제표를 기본 재무제표로 제시하고 있다.
- ② 국제회계기준의 가장 큰 특징은 역사적 원가에 기초한 측정에서 공정가치 측정으로 대폭 그 방향을 전환하였다는 점이다.
- ③ 국제회계기준은 원칙중심의 회계기준으로 구체적인 회계처리 방법을 제시하고 있다.
- ④ 국제회계기준은 각국의 협업을 통해 기준을 제정한다.

【 2 】 재무정보의 근본적인 질적 특성인 충실한 표현과 관련된 설명으로 틀린 것은?

- ① 충실히 표현된 자산은 항상 목적적합성이 충족된다.
- ② 완벽하게 충실한 표현을 하기 위해서는 서술이 완전하고, 독립적이며, 오류가 없어야 할 것이다.
- ③ 완전한 서술은 필요한 기술과 설명을 포함하여 정보이용자가 서술되는 현상을 이해하는 데 필요한 모든 정보를 포함하는 것이다.
- ④ 독립적 서술은 재무정보의 선택이나 표시에 편의가 없어야 함을 의미한다.

【 3 】 다음 중 재무제표에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재무상태표는 일정시점에서 기업의 재무상태를 보여주는 보고서이다.
- ② 포괄손익계산서는 기업의 경영성과를 보고하기 위하여 일정기간 동안에 일어난 거래나 사건을 통해 발생한 수익과 비용을 나타내는 보고서이다.
- ③ 자본변동표는 자본의 크기와 그 변동에 관한 정보를 제공하는 재무보고서이다.
- ④ 현금흐름표는 영업활동현금흐름, 투자활동현금흐름, 관리활동현금흐름 및 재무활동현금흐름으로 구분하여 표시한다.

【 4 】 다음 중 수정을 요하는 보고기간후사건에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 보고기간말 이전 사건의 결과로서 보고기간말에 종업원에게 지급하여야 할 법적의무가 있는 상여금 지급금액을 보고기간 후에 확정하는 경우
- ㄴ. 보고기간말 이전에 구입한 자산의 취득원가나 매각한 자산의 대가를 보고기간 후에 결정하는 경우
- ㄷ. 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 투자자산의 시장가치가 하락한 경우
- ㄹ. 보고기간말 이전에 이미 자산손상이 발생되었음을 나타내는 정보를 보고기간 후에 입수하는 경우

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄱ, ㄴ, ㄹ
- ③ ㄱ, ㄷ, ㄹ
- ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ, ㄹ

【 5 】 다음 중 12 월말 결산법인인 (주)삼일의 3 분기 중간재무보고서에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 자본변동표는 당 회계연도 7월 1일부터 9월 30일까지의 중간기간과 1월 1일부터 9월 30일까지의 누적기간을 대상으로 작성하고 직전 회계연도의 동일 기간을 대상으로 작성한 자본변동표와 비교 표시한다.
- ② 포괄손익계산서는 당 회계연도 7월 1일부터 9월 30일까지의 중간기간과 1월 1일부터 9월 30일까지의 누적기간을 대상으로 작성하고 직전 회계연도의 동일 기간을 대상으로 작성한 포괄손익계산서와 비교 표시한다.
- ③ 현금흐름표는 당 회계연도 1월 1일부터 9월 30일까지의 누적기간을 대상으로 작성하고 직전 회계연도의 동일 기간을 대상으로 작성한 현금흐름표와 비교 표시한다.
- ④ 재무상태표는 당 회계연도 9월 30일 현재를 기준으로 작성하고 직전 회계연도 12월 31일 현재의 재무상태표와 비교 표시한다.

【 6 】 재고자산 평가방법으로 선입선출법을 적용하고 있는 (주)삼일의 재고자산수불부가 다음과 같을 때, (주)삼일의 기말재고자산 금액은 얼마인가(단, 기말재고자산 실사결과 확인된 재고수량은 3,000 개이다)?

| | 수량 | 단가 | 금액 |
|------------|-------|---------|-------------|
| 전기이월 | 2,000 | 2,500 원 | 5,000,000 원 |
| 3월 5일 구입 | 500 | 2,600 원 | 1,300,000 원 |
| 6월 8일 판매 | 1,500 | | |
| 10월 24일 구입 | 2,000 | 2,800 원 | 5,600,000 원 |
| 기말 | 3,000 | | |

- ① 8,150,000 원 ② 12,250,000 원
③ 13,294,000 원 ④ 14,000,000 원

【 7 】 다음 중 재고자산평가에 관한 설명으로 가장 옳바른 것은?

- ① 재고수량 결정방법을 계속기록법에서 실지재고조사법으로 변경하면 장부상의 재고수량은 수시로 파악가능하게 된다.
- ② 물가가 지속적으로 상승하고, 기초 수량보다 기말수량이 많은 경우 평균법보다 선입선출법을 사용할 때의 당기순이익이 더 크다.
- ③ 재고자산의 단위원가는 개별법, 선입선출법, 후입선출법 및 가중평균법을 사용하여 결정한다.
- ④ 선입선출법하에서 실지재고조사법과 계속기록법에 의한 기말재고자산 금액은 다르게 측정된다.

【 8 】 다음 자료에서 재고자산평가손실은 (주)삼일의 재고자산이 진부화되어 발생하였다. 다음 중 재고자산평가와 관련하여 (주)삼일의 20X2 년 포괄손익계산서에 비용으로 보고되는 금액은 얼마인가?

| | |
|------------------------------------|-----------|
| 20X1년 12월 31일 재고자산 | 200,000 원 |
| 20X2년 매입액 | 180,000 원 |
| 20X2년 재고자산평가손실 | 55,000 원 |
| 20X2년 재고자산감모손실 | 18,000 원 |
| 20X2년 12월 31일 재고자산(평가손실과 감모손실 차감후) | 50,000 원 |

- ① 280,000 원 ② 312,000 원
③ 330,000 원 ④ 348,000 원

【 9 】 다음 중 유형자산의 취득원가에 포함되는 요소만 바르게 짝지은 것은?

- ㄱ. 설치장소 준비를 위한 지출
- ㄴ. 최초의 운송 및 취급관련 원가
- ㄷ. 보유중인 건물에 대하여 부과되는 재산세
- ㄹ. 취득세
- ㅁ. 매입할인

- ① \neg , \perp
- ② \neg , \perp , \sqsubset
- ③ \neg , \perp , \geq
- ④ \neg , \perp , \sqsubset , \geq , \Box

- 【 10 】 (주)삼일이 20X1 년 중 공장신축과 관련하여 지출한 금액은 다음과 같다.
20X1 년 1 월 1 일 착공한 이 공사는 20X2 년 중에 완공할 예정이다.

| 지출일 | 지출액 | 비고 |
|-----------------|--------------|------------|
| 20X1 년 3 월 1 일 | 30,000,000 원 | 착수금 지급 |
| 20X1 년 6 월 1 일 | 8,400,000 원 | 1 차 중도금 지급 |
| 20X1 년 10 월 1 일 | 10,000,000 원 | 2 차 중도금 지급 |

(주)삼일이 유형자산 취득과 관련된 차입원가를 자본화할 때 고려할 적격자산에 대한 20X1 년 평균지출액은 얼마인가(단, 평균지출액은 월할계산 한다고 가정한다)?

- ① 23,400,000 원 ② 32,400,000 원
③ 34,700,000 원 ④ 35,400,000 원

- 【 11 】 다음은 (주)삼일이 사용중인 기계장치와 관련된 내용이다. 아래와 같은 사실이 추정되는 경우 (주)삼일이 20X2 년에 인식할 감가상각비는 얼마인가(단, 정액법으로 상각하고, 잔존가치는 0(영)원이라고 가정한다)?

[기계장치 관련정보]

- ㄱ. 20X1 년말 현재 기계장치 장부금액(손상차손 인식전) : 60,000,000 원
ㄴ. 20X1 년말에 기계장치를 처분할 경우의 순공정가치 : 30,000,000 원
ㄷ. 기계장치를 계속 사용할 경우의 사용가치 : 35,000,000 원
ㄹ. 20X1 년말 현재 기계장치의 잔존내용연수 : 10 년
ㅁ. (주)삼일은 20X1 년말 상기 기계장치에 대해서 손상차손을 인식함

- ① 600,000 원 ② 3,000,000 원
③ 3,500,000 원 ④ 3,888,889 원

【 12 】 다음 중 무형자산으로 인식하기 위하여 필요한 조건이 아닌 것은?

- ① 개별적으로 취득한 자산이어야 한다.
- ② 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높아야 한다.
- ③ 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있어야 한다.
- ④ 자산의 물리적인 형태는 없지만 식별가능해야 한다.

【 13 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 중 연구 및 개발활동으로 지출한 내역이다.

ㄱ. 연구활동관련 : 100,000 원
 ㄴ. 개발활동관련 : 120,000 원
 - 개발활동에 소요된 120,000 원 중 30,000 원은 20X1 년 4 월 1 일부터 동년 9 월 30 일까지 지출되었으며 나머지 90,000 원은 10 월 1 일에 지출되었다. 단, 10 월 1 일에 지출된 90,000 원만 무형자산 인식기준을 충족하며, 동일부터 사용가능하게 되었다.

(주)삼일은 20X1 년 12 월 31 일 산업재산권을 취득하였고 이와 관련하여 직접적으로 지출된 금액은 6,000 원이다. 개발비와 산업재산권은 취득 후 5 년간 정액법으로 상각한다. 20X1 년 12 월 31 일 (주)삼일의 재무상태표에 보고되어야 할 개발비와 산업재산권은 각각 얼마인가(단, 무형자산에 대해서 원가모형을 선택하고 있다)?

| | 개발비 | 산업재산권 |
|---|-----------|-----------|
| ① | 114,000 원 | 6,000 원 |
| ② | 85,500 원 | 91,500 원 |
| ③ | 85,500 원 | 6,000 원 |
| ④ | 0 원 | 120,000 원 |

【 14 】 다음 중 당기손익인식금융자산에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품은 당기손익인식금융자산으로 분류된다.
- ② 당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 당기손익인식지정금융자산으로 구분된다.
- ③ 당기손익인식금융자산은 취득후 공정가치로 평가하고, 평가손익은 당기손익에 반영한다.
- ④ 당기손익인식금융자산 취득시 지출된 거래원가는 당기비용으로 처리한다.

【 15 】 (주)삼일과 (주)용산은 20X1 년 초에 임대수익 및 시세차익 등을 목적으로 각각 건물 1 동씩을 40 억원에 매입하였다. 두 건물의 취득 당시 내용연수는 20 년, 잔존가치는 없으며 20X1 년 말 건물의 공정가치는 36 억원으로 동일하다. (주)삼일과 (주)용산이 선택하고 있는 측정방식은 다음과 같다.

| 구 분 | (주)삼일 | (주)용산 |
|------------|-------|--------|
| 유형자산 평가방법 | 원가모형 | 원가모형 |
| 투자부동산 평가방법 | 원가모형 | 공정가치모형 |
| 감가상각방법 | 정액법 | 정액법 |

다음 중 상기 건물의 취득과 보유가 20X1 년말 (주)삼일과 (주)용산의 당기손익에 미치는 영향에 대한 설명으로 가장 옳바른 것은(단, 손상사유는 발생하지 않은 것으로 가정한다)?

- ① (주)삼일이 (주)용산보다 당기이익이 2 억원 더 많이 계상된다.
- ② (주)삼일이 (주)용산보다 당기이익이 2 억원 더 적게 계상된다.
- ③ (주)삼일이 (주)용산보다 당기이익이 4 억원 더 많이 계상된다.
- ④ (주)삼일과 (주)용산의 당기손익에 미치는 영향은 동일하다.

- 【 16 】 (주)서울은 20X1 년에 다음과 같이 (주)용산의 주식(매도가능금융자산으로 분류)을 취득하여 보유하고 있다. 이 주식과 관련하여 (주)서울의 20X1 년과 20X2 년 재무상태표에 계상할 매도가능금융자산평가손익은 얼마인가(단, 이연법인세효과는 고려하지 않는다)?

- ㄱ. 20X1 년 5 월 1 일 : (주)용산 주식 1,000 주 취득
(취득원가 5,000 원/주)
- ㄴ. 20X1 년말 (주)용산 주식의 공정가치 : 5,200 원/주
- ㄷ. 20X2 년말 (주)용산 주식의 공정가치 : 4,900 원/주

| | 20X1 년 | 20X2 년 |
|------------------|-----------|------------|
| ① 매도가능증권평가이익(손실) | 100,000 원 | 100,000 원 |
| ② 매도가능증권평가이익(손실) | 200,000 원 | 100,000 원 |
| ③ 매도가능증권평가이익(손실) | 200,000 원 | (100,000)원 |
| ④ 매도가능증권평가이익(손실) | 200,000 원 | (300,000)원 |

- 【 17 】 다음 중 만기보유금융자산에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

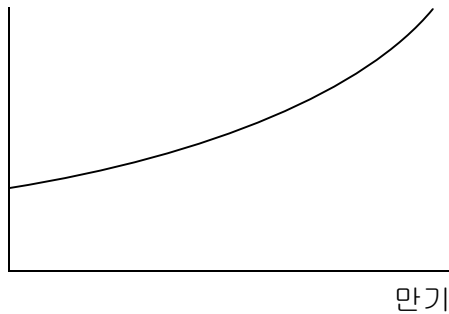
- ① 만기보유금융자산은 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 금융자산을 의미한다.
- ② 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 평가한다.
- ③ 지분상품은 만기보유금융자산으로 분류될 수 없다.
- ④ 모든 채무증권은 만기보유금융자산으로 분류한다.

- 【 18 】 보유자가 확정 수량의 발행자의 보통주로 전환할 수 있는 전환사채는 (ㄱ)에 속한다. 전환사채의 발행금액이 3,000,000 원이고 전환사채의 발행요건과 동일한 요건으로 발행하되 전환권이 부여되지 않은 사채의 가치가 2,500,000 원인 경우, 전환사채의 발행금액 중 2,500,000 원은 (ㄴ)(으)로, 전환권가치인 500,000 원은 (ㄷ)(으)로 분리하여 표시한다. 다음 중 ㄱ, ㄴ, ㄷ에 들어갈 가장 올바른 용어들로 짝지어진 것은?

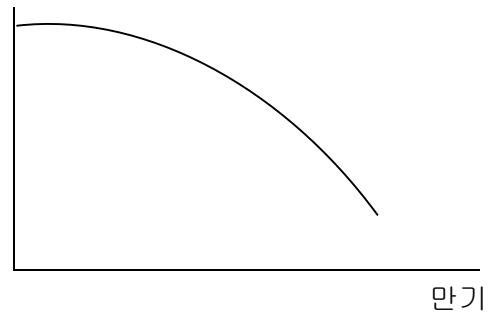
| | ㄱ | ㄴ | ㄷ |
|---|--------|----------|----------|
| ① | 금융보증계약 | 지분상품(자본) | 금융부채 |
| ② | 금융보증계약 | 금융부채 | 지분상품(자본) |
| ③ | 복합금융상품 | 지분상품(자본) | 금융부채 |
| ④ | 복합금융상품 | 금융부채 | 지분상품(자본) |

- 【 19 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 액면금액 50,000,000 원의 사채를 50,875,800 원에 발행하였다. 다음 중 (주)삼일이 만기까지 매년 인식해야 할 유효이자율법에 의한 이자비용의 변화를 그래프로 나타낸 것으로 가장 올바른 것은?

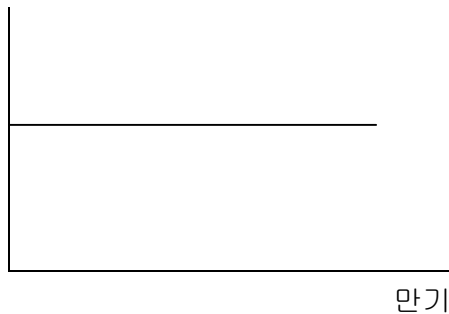
① 이자비용



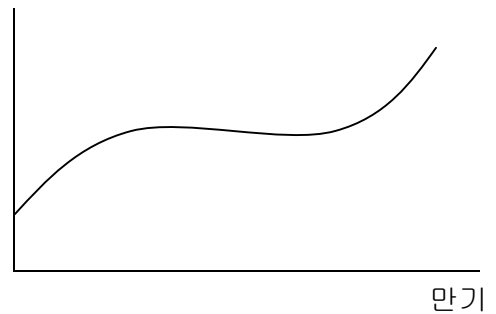
② 이자비용



③ 이자비용



④ 이자비용



- 【 20 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 다음과 같은 조건의 사채를 발행하였다. 사채 발행으로 인하여 동 일자에 (주)삼일이 현금으로 조달가능한 금액은 얼마인가?

- ㄱ. 액면금액 : 20,000,000 원
 ㄴ. 액면이자 지급조건 : 매년말 지급조건
 ㄷ. 발행일 : 20X1 년 1 월 1 일
 ㄹ. 만기일 : 20X3 년 12 월 31 일 (3 년)
 ㄴ. 액면이자율 : 5%
 ㅂ. 국공채이자율 : 3%
 ㅅ. 시장이자율 : 20X1 년 1 월 1 일 현재 6%
 ㅇ. 현가계수

| 이자율 | 현가계수 | | | |
|-----|--------|--------|--------|--------|
| | 1 년 | 2 년 | 3 년 | 계 |
| 3% | 0.9709 | 0.9426 | 0.9151 | 2.8286 |
| 5% | 0.9524 | 0.9070 | 0.8638 | 2.7232 |
| 6% | 0.9434 | 0.8900 | 0.8396 | 2.6730 |

- ① 19,435,000 원
 ② 19,465,000 원
 ③ 19,987,000 원
 ④ 20,000,000 원

【 21 】 다음 중 총당부채의 회계처리에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 총당부채란 과거사건이나 거래의 결과에 의한 현재의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고 또한 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있는 의무를 의미한다.
- ② 총당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가한다.
- ③ 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는 관련된 현재의무를 총당부채로 인식하지 않는다.
- ④ 총당부채로 인식하는 금액은 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간말 현재의 최선의 추정치이어야 하며 이 경우 관련된 사건과 상황에 대한 불확실성이 고려되어야 한다.

【 22 】 다음은 (주)삼일의 재무상태표이다.

| 재무상태표 | | | | |
|-------|------------------|---------|--------------|--|
| (주)삼일 | 20X1 년 12 월 31 일 | | (단위 : 원) | |
| 현 금 | 10,000,000 | 부 채 | 60,000,000 | |
| 매출채권 | 20,000,000 | 자 본 금 | 40,000,000 | |
| 재고자산 | 30,000,000 | 주식발행초과금 | 10,000,000 | |
| 유형자산 | 30,000,000 | 결 손 금 | (20,000,000) | |
| 자산총계 | 90,000,000 | 부채와자본총계 | 90,000,000 | |

(주)삼일의 경영자는 누적된 결손금과 관련하여 무상감자를 고려하고 있다. 다음 중 회사가 무상감자를 실시하는 경우에 대한 설명으로 가장 옳바른 것은?

- ① 무상감자를 하면 부채비율(부채/자본)이 높아진다.
- ② 무상감자와 유상감자 모두 순자산에 미치는 영향은 동일하다.
- ③ 감자 후의 자본총계는 30,000,000 원으로 감자 전과 자본총계가 동일하다.
- ④ 무상감자 후 주식발행초과금은 감소한다.

【 23 】 다음 중 자본의 차감항목이 아닌 것은?

- ① 해외사업환산손실 ② 자산재평가잉여금
③ 자기주식 ④ 매도가능증권평가손실

【 24 】 다음 중 거래유형별 수익인식에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 수익으로 인식한다.
② 설치 및 검사조건부 판매의 경우 구매자에게 재화가 인도되어 설치와 검사가 완료되었을 때 수익으로 인식한다.
③ 위탁매출의 경우 위탁자는 수탁자에게 판매를 위탁하기 위해 상품을 적송한 시점에 수익으로 인식한다.
④ 시용판매의 경우 매입자로부터 매입의사 표시를 받은 날 수익으로 인식한다.

【 25 】 (주)삼일건설은 20X1 년 1 월 5 일에 서울시와 교량건설도급공사계약을 체결하였다. 총계약금액은 500,000,000 원이며 공사가 완성되는 20X3 년 12 월 31 일까지 건설과 관련된 회계자료는 다음과 같다. (주)삼일건설이 공사진행기준으로 수익을 인식한다면 20X1 년, 20X2 년 및 20X3 년 공사이익으로 계상할 금액은 얼마인가?

(단위 : 원)

| | 20X1 년 | 20X2 년 | 20X3 년 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| 당해연도발생계약원가 | 60,000,000 | 120,000,000 | 180,000,000 |
| 추정총계약원가 | 300,000,000 | 360,000,000 | 360,000,000 |
| 공사대금청구액(연도별) | 140,000,000 | 160,000,000 | 200,000,000 |

- | | 20X1 년 | 20X2 년 | 20X3 년 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| ① | 40,000,000 원 | 20,000,000 원 | 80,000,000 원 |
| ② | 40,000,000 원 | 30,000,000 원 | 70,000,000 원 |
| ③ | 60,000,000 원 | 30,000,000 원 | 50,000,000 원 |
| ④ | 60,000,000 원 | 50,000,000 원 | 30,000,000 원 |

【 26 】 다음 중 단기종업원급여에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12 개월 이내에 지급기일이 전부 도래하는 종업원급여이다(해고급여 제외).
- ② 단기종업원급여는 근무용역을 제공한 회계기간에 인식한다.
- ③ 비누적유급휴가는 휴가가 실제로 사용되는 때에 재무제표에 인식한다.
- ④ 비화폐성급여는 단기종업원급여에 포함되지 않는다.

【 27 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 기술이사인 신용산에게 다음과 같은 조건의 현금결제형 주가차액보상권 50,000 개를 부여하였다. 이 경우 20X1 년 포괄손익계산서에 계상될 당기보상비용은 얼마인가(단, 신용산은 20X5 년 12 월 31 일 이전에 퇴사하지 않을 것으로 예상된다)?

ㄱ. 기본조건: 20X5 년 12 월 31 일까지 의무적으로 근무할 것
 ㄴ. 행사가능기간: 20X6.1.1. ~ 20X7.12.31.
 ㄷ. 20X1 년 말 추정한 주가차액보상권의 공정가치: 230,000 원/개

- ① 23 억원 ② 33 억원
③ 55 억원 ④ 69 억원

【 28 】 20X1 년 포괄손익계산서에 계상될 (주)삼일의 법인세비용은 얼마인가?

| | |
|------------------------------------------|-------------|
| ㄱ. 20X1 년 당기법인세 (법인세법상 당기에 납부할 법인세) : | 2,500,000 원 |
| ㄴ. 20X0 년 말 이연법인세자산 잔액: | 600,000 원 |
| ㄷ. 20X1 년 말 이연법인세부채 잔액: | 450,000 원 |

- ① 2,500,000 원 ② 2,950,000 원
③ 3,100,000 원 ④ 3,550,000 원

- 【 29 】 (주)삼일의 과세소득과 관련된 다음 자료를 이용하여 20X1 년말 재무상태표상의 이연법인세자산(부채)금액을 구하면 얼마인가?

| | |
|--------------|-----------------------|
| 법인세비용차감전순이익 | 4,000,000 원 |
| 가산(차감)조정 | |
| 일시적차이가 아닌 차이 | 600,000 원 |
| 일시적차이 | 900,000 원 |
| 과세표준 | 5,500,000 원(세율 : 25%) |

< 추가자료 >

- ㄱ. 일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성은 높다고 가정한다.
- ㄴ. 일시적차이는 20X2, 20X3, 20X4 년에 걸쳐 300,000 원씩 소멸하며, 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율은 30%로 동일하다.
- ㄷ. 20X0 년말 재무상태표상 이연법인세자산(부채)는 없다.

- ① 이연법인세부채 225,000 원 ② 이연법인세자산 270,000 원
- ③ 이연법인세부채 325,000 원 ④ 이연법인세자산 370,000 원

- 【 30 】 도소매업을 영위하는 (주)삼일의 외부감사인이 회계감사 과정에서 다음과 같은 사실을 발견하였다. 동 발견사항에 대하여 수정할 경우 (주)삼일의 수정후 당기순이익(손실)은 얼마인가(단, 법인세효과는 고려하지 않는다)?

(1) (주)삼일이 제시한 20X1년 당기순이익 : 200,000,000 원

(2) 외부감사인이 발견한 사항

ㄱ. 매출관련사항

- (주)삼일은 20X1년 12월 26일에 (주)하나에 판매를 위탁하기 위하여 상품을 발송하였고, (주)하나는 동 수탁상품을 20X2년 1월 3일에 제3자에게 판매함.
- (주)삼일은 동 위탁매출에 대하여 상품을 발송한 시점인 20X1년 12월 26일에 매출(4억)과 이에 대응되는 매출원가를 인식함.
- (주)삼일은 매출총이익률이 20%가 되도록 상품판매가격을 결정하고 있음.

ㄴ. 기타사항

외부감사인은 (주)삼일의 20X2년 1월 현금출납장을 검토하던 중 20X1년 12월 법인카드 사용액 10,000,000 원(전액 복리후생비로 사용)이 20X2년 1월 28일에 결제된 사실을 발견하였으나 (주)삼일이 제시한 20X1년 재무제표에는 이와 관련된 어떠한 회계처리도 반영되어 있지 아니함.

- ① 이익 110,000,000 원
- ② 이익 200,000,000 원
- ③ 이익 345,000,000 원
- ④ 손실 350,000,000 원

【 31 】 다음은 (주)삼일의 20X1 회계연도(20X1.1.1. ~ 20X1.12.31.) 당기순이익과 자본금변동상황에 대한 자료이다. 이를 이용하여 (주)삼일의 20X1 년도 기본주당순이익을 구하면 얼마인가(단, 소수첫째자리에서 반올림한다)?

ㄴ. 자본금변동사항(주당 액면금액은 5,000 원이다)

| | 보통주자본금 | | 우선주자본금 | |
|---------------|------------|-------------------------------|----------|---------------|
| 기초 | 100,000 주 | 500,000,000 원 | 20,000 주 | 100,000,000 원 |
| 기중 | 기중 변동사항 없음 | | | |
| 4.1 유상증자(20%) | 20,000 주 | 100,000,000 원 (공정가치 이상으로 발행됨) | | |
| 7.1 무상증자(10%) | 12,000 주 | 60,000,000 원 | | |

* 유통보통주식수 계산시 월할계산을 가정한다.

ㄷ. 20X1 회계연도 이익에 대한 배당(현금배당)

- 보통주: 10%
- 우선주: 20%

- ① 3,794 원 ② 3,825 원
③ 3,984 원 ④ 4,000 원

【 32 】 다음 중 가중평균유통보통주식수 산정방법에 대하여 가장 옳바르지 않은 설명을 하고 있는 사람은?

- ① 지용: 현금 이외의 자산을 취득하기 위하여 보통주를 발행하는 경우 그 자산의 취득을 인식한 날을 기산일로 하여 가중평균유통보통주식수를 산정합니다.
- ② 승현: 자기주식은 취득시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 가중평균유통보통주식수에 포함하지 않습니다.
- ③ 승리: 주식분할이 실시된 경우에는 주식분할이 이루어진 날을 기준으로 가중평균유통보통주식수를 구합니다.
- ④ 영배: 보통주로 반드시 전환하여야 하는 전환금융상품은 계약체결시점부터 보통주식수에 포함하여 가중평균유통보통주식수를 구합니다.

- 【 33 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 (주)두리의 보통주 30%를 4,500,000 원에 취득하였고 그 결과 (주)두리에 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었다. (주)두리에 대한 재무정보 및 기타 관련정보가 다음과 같다.

- ㄱ. 20X1 년 1 월 1 일 현재 순자산장부금액: 10,000,000 원
ㄴ. (주)두리의 순자산장부금액과 순자산공정가치는 일치함
ㄷ. 20X1 년 당기순이익: 2,000,000 원
ㄹ. 20X1 년 동안 양 회사간 내부거래는 없었음

다음 중 (주)삼일의 지분법적용투자주식과 관련하여 20X1 년도 (주)삼일의 포괄손익계산서에 미치는 영향으로 가장 올바른 것은?

- ① 지분법손실 300,000 원
② 지분법손실 350,000 원
③ 지분법이익 400,000 원
④ 지분법이익 600,000 원

- 【 34 】 다음 중 외화자산 및 외화부채의 환산에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 화폐성 외화자산·부채는 보고기간말 현재의 환율로 환산한다.
② 비화폐성 외화자산·부채 중 역사적원가로 측정하는 항목은 당해 자산 또는 부채 거래시의 적절한 환율로 환산한다.
③ 화폐성 자산의 예로는 현금및현금성자산, 장·단기 매출채권 등이 있으며, 화폐성 부채의 예로는 매입채무, 장·단기차입금, 사채 등이 있다.
④ 화폐성 외화자산·부채의 환산에서 발생하는 외화환산이익·손실은 기타포괄손익으로 처리한다.

- 【 35 】 (주)삼일의 20X1 회계연도(20X1.1.1. ~ 20X1.12.31.) 중 발생한 수출실적이

다음과 같을 경우 20X1 년말 재무상태표상 매출채권으로 인식되는 금액은(단, 기능통화는 원화이다)?

ㄱ. 수출액 및 대금회수일

| | | |
|---------------|-----------|--------------|
| 수출일 | 수출액 | 대금회수일 |
| 20X1. 10. 10. | \$ 50,000 | 20X2. 1. 12. |

ㄴ. 일자별 환율

| | | | |
|----|-------------|-------------|--------------|
| 일자 | 20X1.10.10. | 20X1.12.31. | 20X2. 1. 12. |
| 환율 | 1,250 원/\$ | 1,200 원/\$ | 1,230 원/\$ |

ㄷ. 기타정보

상기 수출대금은 대금회수일에 이상 없이 모두 회수되었으며, 상기 수출과 관련된 매출채권 이외의 채권·채무는 없다.

- ① 57,000,000 원 ② 60,000,000 원
 ③ 61,500,000 원 ④ 62,500,000 원

【 36 】 다음 중 리스에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 리스기간 종료시점까지 리스자산의 소유권이 리스이용자에게 이전되는 경우 금융리스로 분류한다.
 ② 리스약정일 현재 최소리스료의 현재가치가 적어도 리스자산 공정가치의 대부분에 상당하는 경우 금융리스로 분류한다.
 ③ 금융리스제공자 입장에서는 당해 리스거래와 관련하여 예상되는 현금 유입금액은 최소리스료뿐만 아니라 무보증잔존가치도 포함한다.
 ④ 금융리스이용자의 입장에서는 무보증잔존가치는 지급의무가 없으나 최소리스료에는 포함된다.

- 【 37 】 (주)삼일은 20X1 년 9 월 1 일에 미국에 제품을 \$1,000,000 에 수출하고 수출대금은 3 개월 후인 20X1 년 11 월 30 일에 받기로 하였다. (주)삼일의 대표이사는 환율하락에 따른 수출대금의 가치감소를 우려하여 20X1 년 11 월 30 일에 결제일이 도래하는 통화선도계약 \$1,000,000 을 이용하여 환위험을 회피(Hedging)하려고 한다. 통화선도의 약정환율이 1,150 원/\$이고 일자별 환율이 다음과 같을 경우 환위험 회피를 위한 통화선도의 거래형태(Position)와 매출채권 및 통화선도 관련손익을 바르게 설명한 것은?

| 일자 | 환율 |
|------------------|------------|
| 20X1 년 9 월 1 일 | 1,200 원/\$ |
| 20X1 년 11 월 30 일 | 1,100 원/\$ |

| | 통화선도 Position | 외환차손익 | 통화선도거래손익 |
|---|----------------------|----------------|----------------|
| ① | 매도계약(short position) | 손실 100,000,000 | 손실 50,000,000 |
| ② | 매도계약(short position) | 손실 100,000,000 | 이익 50,000,000 |
| ③ | 매도계약(short position) | 손실 100,000,000 | 손실 100,000,000 |
| ④ | 매입계약(long position) | 손실 100,000,000 | 이익 50,000,000 |

- 【 38 】 삼일리스는 20X1 년 1 월 1 일 (주)용산과 금융리스계약을 체결하였다. 20X1 년 (주)용산의 감가상각비(정액법 적용)는 얼마인가(단, 소수 첫째 자리에서 반올림한다)?

ㄱ. 리스기간 : 20X1 년 1 월 1 일 ~ 20X9 년 12 월 31 일
 ㄴ. 리스자산 내용연수 : 10 년
 ㄷ. 리스자산 잔존가치 : 0(영)
 ㄹ. 리스료 지급방법 : 매년 초 15,000 원
 ㄹ. 리스실행일 현재 리스료의 현가 : 120,000 원
 브. 리스실행일 현재 공정가치: 130,000 원
 스. 리스기간 종료 후 소유권을 (주)용산에 이전하기로 하였다.

- ① 12,000 원
 ② 13,000 원
 ③ 13,333 원
 ④ 14,444 원

【 39 】 현금흐름표의 작성방법에는 직접법과 간접법이 있다. 다음 중 작성방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 직접법은 현금흐름을 개별 항목별로 파악할 수 있기 때문에 거래유형별 현금흐름의 내용을 쉽게 파악할 수 있다.
- ② 간접법은 당기순이익과 영업활동으로 인한 현금흐름과의 차이를 명확하게 보여준다.
- ③ 간접법으로 영업활동 현금흐름을 작성하더라도 이자 및 배당금수취, 이자지급 및 법인세 납부는 직접법을 적용한 것처럼 별도로 표시해야 한다.
- ④ 직접법과 간접법은 영업활동뿐만 아니라 투자활동 및 재무활동도 현금흐름표상의 표시방법이 다르다.

【 40 】 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 현금흐름표에는 표시되지 않지만 재무제표를 이해하는데 목적적합한 정보인 경우 주석으로 표시한다. 다음 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래가 아닌 것은?

- ① 현물출자로 인한 유형자산의 취득
- ② 주식배당
- ③ 전환사채의 전환
- ④ 유상증자

정답)

| | | | | | | | | | | |
|------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 문제번호 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 정답 | 3 | 1 | 4 | 2 | 1 | 1 | 2 | 3 | 3 | 2 |
| 문제번호 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 |
| 정답 | 3 | 1 | 3 | 1 | 1 | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 |
| 문제번호 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 |
| 정답 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 1 | 4 | 2 | 1 |
| 문제번호 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 |
| 정답 | 1 | 3 | 4 | 4 | 2 | 4 | 2 | 1 | 4 | 4 |